

编者按：温家宝总理在今年政府工作报告中指出，实施政府收支分类改革，完善预算管理制度，是2006年我国财政体制改革的重点。根据财政部政府收支分类改革工作计划安排，按照“统一规划，分级培训”的原则，财政部国库司在2006年3月举办了三期针对中央部门和地方财政厅（局）的政府收支分类改革预算执行培训班。为确保此项改革的顺利实施，使广大读者全面深入地了解 and 掌握政府收支分类改革预算执行相关内容，针对各部门和地方反映的一些共性问题，从本期开始，本刊将约请财政部国库司陆续就有关问题进行统一解释和答疑。

政府收支分类改革预算执行 问题解答（一）

1. 政府收支分类改革后主要对哪些会计制度进行了调整？

政府收支分类改革是财政管理的一项基础性改革，经国务院批准，将于2007年全面实施。此项改革对财政总预算会计、预算外资金财政专户会计、行政单位会计和事业单位会计核算提出了相应调整要求。为适应政府收支分类改革，调整的有关会计制度主要是现行的《财政总预算会计制度》、《预算外资金财政专户会计核算制度》、《行政单位会计制度》以及《事业单位会计制度》。

2. 政府收支分类改革后会计制度调整的基本思路是什么？

政府收支分类改革后会计制度调整的基本思路是：遵循“适应改革、积极稳妥、循序渐进”的原则，解决现行制度与政府收支分类改革不相适应的问题，满足财政预算管理需求。其它与政府收支分类改革不相关的会计核算问题暂维持现行做法，现行预算会计制度不作大的调整。

3. 《财政总预算会计制度》调整了哪些内容？

考虑到政府收支分类改革后，现行财政预算管理方式保持不变，从适应政府收支分类改革和满足财政预算管理需求两方面综合考虑，改革后对《财政总预算会计制度》的调整内容主要是收、支、余三类会计科目中部分会计科目的明细账设置，而对现行《财政总预算会计制度》中一级会计科目的设置不作改变。

4. 《财政总预算会计制度》调整前后账务如何衔接？

鉴于《财政总预算会计制度》主要是针对收入、支出、结余相关会计科目的明细账设置进行调整，因此，账务衔接方面也仅主要涉及相关明细账的衔接。总的原则是参照政府收支分类科目中提供的新旧科目对照表进行调整。

2006年，总预算会计仍按照现行规定进行日常会计核算。年末，“预算结余”科目余额按现行做法转入下年度；“基金预算结余”科目余额转入下年度时，应参照《政府收支分类科目》中“收入分类科目”的新旧科目对照表，将其明细科目的结余转入相应的新明细科目核算。

2007年，总预算会计应按照新规定进行日常会计核算和年终账务结转。

5. 《财政总预算会计制度》调整的部分会计科目明细账设置具体内容是什么？

具体调整内容包括：

(1) “305基金预算结余”科目参照《政府收支分类科目》中“收入分类科目”下应列入基金预算收入的科目，按基金项目，逐一反映各项基金的结余。

(2) “401一般预算收入”科目参照《政府收支分类科目》中“收入分类科目”下应列入一般预算收入的类、款、项、目级科目设置明细账。

(3) “405基金预算收入”科目参照《政府收支分类科目》中“收入分类科目”下应列入基金预算收入的项、目级科目设置明细账。

(4) “501一般预算支出”科目参照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”下应列入一般预算支出的类、款、项级科目设置明细账。

(5) “505基金预算支出”科目根据《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”下应列入基金预算支出的类、款、项级科目设置明细账。

6. 改革后《预算外资金财政专户会计核算制度》主要变动有哪些？

政府收支分类改革后，新的政府收支分类科目涵盖了

预算外资金,现行《预算外资金财政专户会计核算制度》中收入类、支出类和净资产类(结余类)科目的设置需要重新调整,以适应政府收支分类改革的需要。此次调整主要是对一级会计科目进行了增删变动,不再在一级会计科目中区分一般预算外资金和专项预算外资金。为此取消了收入类、支出类和净资产类的相关会计科目,同时增设了一些新会计科目。

7. 改革后《预算外资金财政专户会计核算制度》具体取消了哪些科目?

主要是取消了净资产类、收入类、支出类相关会计科目。具体是:取消净资产类“专项预算外资金结余”、“一般预算外资金结余”和“乡统筹资金结余”科目;取消收入类“专项预算外资金收入”、“一般预算外资金收入”、“乡统筹资金收入”和“其他收入”科目;取消支出类“行政事业支出”、“专项支出”、“基本建设支出”、“乡统筹资金支出”和“其他支出”科目。

8. 改革后《预算外资金财政专户会计核算制度》具体增设了哪些科目?

主要是增设了净资产类、收入类、支出类相关会计科目。具体是:增设净资产类“预算外结余”科目;增设收入类“一般预算外收入”科目;增设支出类“一般预算外支出”科目。

9. 改革后会计账务中如何运用“一般预算外收入”科目?

该科目核算部门和单位缴入财政专户的各项预算外资金,包括缴入财政专户但未纳入预算管理的行政事业性收费、彩票公益金、乡统筹资金收入、主管部门集中收入等。取得一般预算外收入时,借记“财政专户存款”,贷记本科目。年终转账时,应将本科目余额全部转入“预算外结余”科目,借记本科目,贷记“预算外结余”科目。本科目平时贷方余额,反映当年一般预算外收入累计数。本科目应按政府收支分类科目中“收入分类科目”的类、款、项、目级科目设置明细账。同时,根据管理需要,按部门和单位进行明细核算。

10. 改革后会计账务中如何运用“一般预算外支出”科目?

本科目核算各级财政部门用一般预算外收入安排的支出。拨付款项时,借记本科目,贷记“财政专户存款”科目。年终转账时,将本科目余额全部转入“预算外结余”科目,借记“预算外结余”,贷记本科目。本科目平时借方余额,反映本年一般预算外支出累计数。本科目应按政府收支分类科目中“支出功能分类”科目的类、款、项级科目设置明细账。同时,根据管理需要,按部门和单位进行明细核算。

11. 改革后会计账务中如何运用“预算外结余”科目?

本科目核算财政专户中各项预算外资金结余。年终转账时,应将“一般预算外收入”、“上级补助收入”科目余额转入本科目贷方,即借记“一般预算外收入”、“上级补助收入”科目,贷记本科目。将“一般预算外支出”、“政府调剂支出”、“补助下级支出”科目余额转入本科目借方,即借记本科目,贷记“一般预算外支出”、“政府调剂支出”、“补助下级支出”科目。本科目年终贷方余额,反映预算外资金累计结余数额,转入下年度。本科目根据管理需要,可按部门和单位进行明细核算。

12. 《预算外资金财政专户会计核算制度》调整前后收入类会计科目账务如何对应?

实施政府收支分类改革后,原收入类会计科目“专项预算外资金收入”、“一般预算外资金收入”、“乡统筹资金收入”和“其他收入”科目核算的内容,应转入新的“一般预算外收入”科目核算。

13. 《预算外资金财政专户会计核算制度》调整前后支出类会计科目账务如何对应?

实施政府收支分类改革后,支出类会计科目原“行政事业支出”、“专项支出”、“基本建设支出”、“乡统筹资金支出”和“其他支出”科目核算的内容,应转入新的“一般预算外支出”科目核算。

14. 《预算外资金财政专户会计核算制度》调整前后净资产类会计科目账务如何对应?

实施政府收支分类改革后,净资产类会计科目应将原“专项预算外资金结余”、“一般预算外资金结余”、“乡统筹资金结余”科目核算的内容,转入“预算外结余”科目核算。

15. 政府收支分类改革后《行政单位会计制度》主要有哪些调整?

《行政单位会计制度》主要对收入类“拨入经费”、“预算外资金收入”科目以及支出类“经费支出”科目明细账的设置方面进行了调整。

16. 《行政单位会计制度》的具体调整内容是什么?

主要是对《行政单位会计制度》中“拨入经费”、“预算外资金收入”、“经费支出”科目的明细账设置重新明确。

(1) “401 拨入经费”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下,应按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账。

(2) “404 预算外资金收入”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下,应按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账。

(3) “501 经费支出”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下,应按《政府收支分类科目》中“支出经济分类

科目”的“款”级科目设置明细账。

17. 《行政单位会计制度》调整前后的账务如何衔接?

《行政单位会计制度》调整前后账务衔接总的原则是参照政府收支分类科目中提供的新旧科目对照表进行调整。2006年,行政单位仍按照现行会计制度规定进行日常会计核算,年终“结余”科目转入下年度时,涉及明细账调整的,应参照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”新旧科目对照表,进行相应的调整。2007年,行政单位会计应按照新规定进行日常会计核算和年终账务结转。

18. 政府收支分类改革后,行政单位会计中“拨入经费”科目下为什么仍然要设“基本支出”和“项目支出”两个二级明细科目?

《财政部关于国家行政机关2002年账务设置有关规定的通知》中曾明确规定“拨入经费”下应分别设置基本支出和项目支出两个二级科目,这是从预算管理角度考虑设置的,与部门预算保持一致,以方便预算单位管理。为此,此次会计制度没有对此进行调整。

19. 改革后《事业单位会计制度》有关收入科目具体调整内容是什么?

改革后《事业单位会计制度》有关收入科目具体调整内容是:

(1)原“401 财政补助收入”科目下增设“基本支出”和“项目支出”二级明细科目,并在“基本支出”和“项目支出”科目下按照《政府收支分类科目》“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细科目,进行明细核算。

(2)增设“406 财政专户返还收入”科目,核算事业单位收到的从财政专户核拨的预算外资金。事业单位应在该科目下增设“基本支出”和“项目支出”二级明细科目,并在“基本支出”和“项目支出”科目下按照《政府收支分类科目》“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细科目,进行明细核算。

(3)原“405 事业收入”科目,核算除财政专户返还收入外开展各项专业业务活动及辅助活动所取得的收入。

20. 改革后《事业单位会计制度》有关支出科目具体调整内容是什么?

改革后《事业单位会计制度》有关支出科目具体调整内容是:

(1)原“504 事业支出”科目下,设置“基本支出”和“项目支出”二级明细科目,并在“基本支出”和“项目支出”科目下按照《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的“款”级科目设置明细科目,进行明细核算。

(2)在“504 事业支出”科目下,事业单位根据工作需要按照“财政性资金支出”和“其他事业支出”分设账户,

进行明细核算。“财政性资金支出”核算事业单位开展专业业务活动及辅助活动使用财政性资金发生的支出,“其他事业支出”核算事业单位使用财政性资金以外的资金发生的支出。

21. 改革后《事业单位会计制度》有关结余科目具体调整内容是什么?

在《事业单位会计制度》“306 事业结余”科目下,根据需要,可以按照“财政性资金结余”和“其他事业结余”分设账户,进行明细核算。“财政性资金结余”核算事业单位在一定期间财政补助收入、财政专户返还收入与财政性资金支出、拨出经费相抵后的余额;“其他事业结余”核算事业单位在一定期间除财政性资金收支和经营收支外各项收支相抵后的余额。

22. 实施政府收支分类改革为什么必须进行新旧科目数据的转换?

首先,实施财政国库管理制度改革以后,预算单位国库集中支付年终结余资金由单位申报,财政部门进行审批确认后作为下年度的执行指标,各部门国库集中支付年终结余资金作为下年度的执行指标时,必须是下年度新科目的数据。只有旧科目数转换为新科目数,单位才有可能在2007年使用上年的结余资金。

其次,预算执行分析报告是财政部向党中央、国务院报送的一项重要信息,是领导决策的重要依据。而预算执行分析主要是建立在对历史数据进行纵向对比基础上的,因此预算执行数据必须保持其连续性。

第三,财政总预算会计和单位会计须在2006年年终将相关科目余额数据结转至2007年。由于2006年与2007年明细科目反映的内容不同,因此要顺利结转下年就必须将2006年旧科目数据转换为新科目数据。

23. 财政预算执行数据转换范围有那些?

(1)2006年预算收入执行数和支出执行数。包括一般预算收入和支出、政府性基金收入和支出、预算外资金收入和支出。

(2)财政批复的各改革部门2005年及2006年国库集中支付年终结余资金。

2006年年度支出数计算公式:

2006年年度支出数=2006年全年实际支付数+2006年国库集中支付结余数-2005年国库集中支付结余数

2006年全年实际支付数是指财政国库部门依据全年预算指标数(包括上年结转指标和当年预算指标)办理的资金支付数;2006年国库集中支付结余数是实施国库集中支付改革部门截止到2006年12月31日尚未使用的预算指标,这部分指标使用权仍在部门,根据部分权责发生制的原则,财

政当年列作支出；2005年国库集中支付结余数是实施国库集中支付改革部门截止到2005年12月31日尚未使用的预算指标，这部分指标已根据部分权责发生制原则列入了2005年财政支出，但结转到了2006年作为部门2006年预算执行指标的一部分，供部门继续使用，在财政计算2006年年度支出数时应予扣除。

24. 单位预算执行数据转换范围有哪些？

单位预算执行数据转换范围包括：

(1) “拨入经费”、“财政补助收入”等科目下的明细科目。因为这类科目是按支出功能分类设置明细科目的，年终若有余额需要结转到下年的各明细科目中。

(2) 编报部门决算时需要填报的财政拨款上年结余数。编报2007年部门决算时需要用到的2006年决算中“年末结余”数据。

25. 预算单位会计反映的支出数与财政总预算会计反映的部门支出数是否可以合而为一转换？

由于预算单位会计反映支出数与财政总预算会计反映的部门支出数存在一定的差异，因此这两套数据需要分别进行转换。需要说明的是“经费支出”科目是按支出经济分类设置明细科目的，该科目年终不再有余额，不存在结转的情况。

26. 新旧科目数据转换的依据是什么？

新旧科目数据转换的依据是《2007年支出功能分类科目与2006年支出科目对照表》，需要注意的是，转换后的各科目支出数均应在部门预算数的范围之内。

27. 行政单位应遵循的新旧科目数据转换一般原则是什么？

行政单位(包括参照行政单位管理的各民主党派、人民团体、实行公务员管理的事业单位)新旧科目数据转换所确定适用的支出功能分类项级科目一般原则是：用于行政方面的开支，主要适用“行政运行”、“一般行政管理事务”及重要行政管理专项三类项级科目。其余部分，基本支出统一在“行政运行”科目反映，其他一般性项目支出，在“一般行政管理事务”反映。

28. 事业单位应遵循的新旧科目数据转换一般原则是什么？

根据事业单位的不同分类，应遵循的新旧科目数据转换一般原则包括：

(1) 独立履行某项政府职能的事业单位，其支出凡有专门的功能分类科目的，均在有关科目反映。如某部门所属独立核算医院的支出在“医疗卫生”类下的“医疗服务”款中反映。

(2) 事业单位支出凡按具体职能活动设有多个项级科

目的，其支出要根据新科目设置情况分别反映。如体育部门原通过“基本建设支出”、“体育场馆补助费”安排用于体育场馆建设和维护的支出，均在“体育场馆”科目反映。

(3) 独立履行某项政府职能的事业单位，其支出未设专门的功能分类科目的，在相关职能分类的“其他”项级科目中反映。如财政部所属投资评审中心的支出，在“财政事务”款级科目中的“其他”项反映。

(4) 行政机关附属的为机关提供服务的事业单位，如机关服务中心、后勤中心、附设的医务室等，其支出除财政集中安排医疗费用、归口管理的离退休人员费用外，统一在有关“机关服务”科目反映。

29. 新旧科目数据转换的特殊原则是什么？

(1) 单位职能相应单一、明确的，其支出直接在相关支出功能分类科目中反映。如保密局支出列入“国家保密”科目。

(2) 部门和单位支出涉及多种支出功能分类的，按实际支出情况分解到各有关支出功能科目反映。有些涉及多项功能的混合性支出可按一定比例进行分解。确实不宜分解的支出，按大数原则可归入最主要的支出功能分类科目。如某中学既有高中教育又有初中教育，可根据学生人数，按比例进行适当分解。

(3) 对一些找不到适当功能分类项级科目的专项支出，可在有关类、款下的“其他”项级科目反映。

(4) 跨功能的部门支出分解归入其对应的各个支出功能分类科目。如卫生部门所属卫生学校支出，应在“教育”科目反映，而不应在“医疗卫生”科目反映。

(5) 事业单位的基本支出和专项业务支出划分由于项级科目设置不同，单位支出的列示方法也应不同。按职能设置的，统一反映在一个功能科目中。如小学的所有支出都在“小学教育”科目反映。按活动设置的可按单位支出情况，列不同的项级科目。如体育部门所属各运动队的支出，属于训练的，列入“体育训练”；属于竞赛费用，列入“体育竞赛”。

30. 中央单位新旧科目数据转换报审程序有哪些？

(1) 财政部国库司定期将2006年总预算会计按部门分月支出数据(包括部门所属基层预算单位的明细数据)提供给各中央一级预算单位和财政部部门预算管理司。

(2) 一级预算单位将分月支出数据(包含各基层预算单位的明细数据)转换为新科目数据后报财政部。

(3) 财政部部门预算管理司审核确认后转财政部国库司。

(4) 财政部国库司将数据汇总审核后分类转入预算执行数据库。(未完待续)●

(财政部国库司供稿)